**北京服装学院校友会**

**2020年度**

**审计报告**

目 录

页次

一、审计报告 1-2

二、附表

　1、2020年12月31日资产负债表 3

　2、2020年度业务活动表 4

　3、2020年度现金流量表 5

三、会计报表附注 6-8

四、专项说明审核报告 9-16

五、北京中咨新世纪会计师事务所营业执照复印件

（仅对北京市民政局提供）

　　　委托单位：北京服装学院校友会

　　　审计单位：北京中咨新世纪会计师事务所

　　　联系电话：88570119

　　　传真号码：

**审 计 报 告**

**中咨审字（2021）041号**

北京服装学院校友会：

**一、审计意见**

我们审计了北京服装学院校友会的财务报表，包括2020年12月31日的资产负债表，2020年度的业务活动表和现金流量表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照《民间非营利组织会计制度》的规定编制，公允反映了北京服装学院校友会2020年12月31日的财务状况以及2020年度的经营成果和现金流量。

**二、形成审计意见的基础**

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于北京服装学院校友会，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

**三、管理层和治理层对财务报表的责任**

北京服装学院校友会管理层（以下简称管理层）负责按照《民间非营利组织会计制度》的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估北京服装学院校友会的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算北京服装学院校友会、终止运营或别无其他现实的选择。

北京服装学院校友会治理层负责监督北京服装学院校友会的财务报告过程。

**四、注册会计师对财务报表审计的责任**

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或错误所导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险；设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对北京服装学院校友会持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致北京服装学院校友会不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与北京服装学院校友会就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等

事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

（此页无正文）





北京中咨新世纪会计师事务所 　 中国注册会计师



有限公司 中国注册会计师

　 　中国 · 北京 　二零二一年三月四日

**资产负债表**

**编制单位：北京服装学院校友会 2020年12月31日** 单位：元

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **资产** | **行次** | **年初数** | **期末数** | **负债和净资产** | **行次** | **年初数** | **期末数** |
| 流动资产： | 1 | --- | --- | 流动负债： |  | --- | --- |
| 货币资金 | 2 | 103,750.84 | 103,767.48 | 短期借款 | 61 |  |  |
| 短期投资 | 3 |  |  | 应付款项 | 62 |  | 300.00 |
| 应收款项 | 4 |  |  | 应付工资 | 63 |  |  |
| 预付款项 | 8 |  |  | 应交税金 | 65 |  |  |
| 存货 | 9 |  |  | 预收账款 | 66 |  |  |
| 待摊费用 | 15 |  |  | 预提费用 | 71 |  |  |
| 一年内到期的长期债权投资 | 18 |  |  | 预计负债 | 72 |  |  |
| 其他流动资产 | 20 |  |  | 一年内到期的长期负债 | 74 |  |  |
| 流动资产合计 |  | 103,750.84 | 103,767.48 | 其他流动负债 | 78 |  |  |
|  |  |  |  | 流动负债合计 | 80 | - | 300.00 |
| 长期投资： | 21 | --- | --- |  |  |  |  |
| 长期股权投资 | 24 |  |  | 长期负债： |  | --- | --- |
| 长期债权投资 | 30 |  |  | 长期借款 | 91 |  |  |
| 长期投资合计 |  | - | - | 长期应付款 | 94 |  |  |
|  |  |  |  | 其他长期负债 | 88 |  |  |
| 固定资产： | 31 | --- | --- | 长期负债合计 | 90 | - | - |
| 固定资产原价 | 32 |  |  |  |  |  |  |
| 减：累计折旧 | 33 |  |  | 受托代理负债： |  | --- | --- |
| 固定资产净值 | 34 |  |  | 受托代理负债 | 91 |  |  |
| 在建工程 | 35 |  |  |  |  |  |  |
| 文物文化资产 | 38 |  |  | 负债合计 | 100 | - | 300.00 |
| 固定资产清理 | 40 |  |  |  |  |  |  |
| 固定资产合计 |  | - | - |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| 无形资产： |  | --- | --- |  |  |  |  |
| 无形资产 | 41 |  |  | 净资产： |  | --- | --- |
|  |  |  |  | 非限定性净资产 | 101 | 103,750.84 | 103,467.48 |
| 受托代理资产： |  | --- | --- | 限定性净资产 | 105 |  |  |
| 受托代理资产 | 51 |  |  | 净资产合计 | 110 | - | - |
| **资产总计** | **60** | 103,750.84 | 103,767.48 | **负债和净资产总计** | **120** | 103,750.84 | 103,767.48 |

单位负责人： 宁俊 主管会计工作负责人：张孝敏 会计机构负责人（会计主管人员）：祁原

**业务活动表**

**编制单位：北京服装学院校友会 2020年度**  单位：元

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **项目** | **行次** | **上年累计数** | | | **本年累计数** | | |
| **非限定性** | **限定性** | **合计** | **非限定性** | **限定性** | **合计** |
| 一、收入 |  | - | - | - | - | - | - |
| 其中：捐赠收入 | 1 |  |  |  |  |  |  |
| 会费收入 | 2 |  |  |  |  |  |  |
| 提供服务收入 | 3 |  |  |  |  |  |  |
| 商品销售收入 | 4 |  |  |  |  |  |  |
| 政府补助收入 | 5 |  |  |  |  |  |  |
| 投资收益 | 6 |  |  |  |  |  |  |
| 其他收入 | 9 | 314.98 |  | 314.98 | 316.62 |  | 316.62 |
| 收入合计 | 11 | 314.98 | - | 314.98 | 316.62 | - | 316.62 |
| 二、费用 |  | - | - | - | - | - | - |
| （一）业务活动成本 | 12 |  |  |  |  |  |  |
| 其中：人员费用 | 13 |  |  |  |  |  |  |
| 日常费用 | 14 |  |  |  |  |  |  |
| 固定资产折旧 | 15 |  |  |  |  |  |  |
| 税费 | 16 |  |  |  |  |  |  |
| （二）管理费用 | 21 |  |  |  | 599.98 |  | 599.98 |
| （三）筹资费用 | 24 |  |  |  |  |  |  |
| （四）其他费用 | 28 |  |  |  |  |  |  |
| 费用合计 | 35 |  |  |  |  |  |  |
| 三、限定性净资产转为非限定性净资产 | 40 |  |  |  |  |  |  |
| 四、净资产变动额（若净资产减少额，以“－”号填列） | 45 | 314.98 | - | 314.98 | -283.36 | - | -283.36 |

单位负责人： 宁俊 主管会计工作负责人：张孝敏 会计机构负责人（会计主管人员）：祁原

**现 金 流 量 表**

**编制单位：北京服装学院校友会 2020年度**  单位：元

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项目 | 行次 | 金额 |
| 一、业务活动产生的现金流量 |  |  |
| 接受捐赠收到的现金 | 1 |  |
| 收取会费收到的现金 | 2 |  |
| 提供服务收到的现金 | 3 |  |
| 销售商品收到的现金 | 4 |  |
| 政府补助收到的现金 | 5 |  |
| 收到其他与业务活动有关的现金 | 8 | 316.62 |
| 现金流入小计 | 13 | 316.62 |
| 提供捐赠或者资助支付的现金 | 14 |  |
| 支付给员工以及为员工支付的现金 | 15 |  |
| 购买商品、接受服务支付的现金 | 16 |  |
| 支付其他与业务活动有关的现金 | 19 | 299.98 |
| 现金流出小计 | 23 | 299.98 |
| 业务活动产生的现金流量净量 | 24 | 16.64 |
| 二、投资活动产生的现金流量： |  |  |
| 收回投资所收到的现金 | 25 |  |
| 取得投资收益所收到的现金 | 26 |  |
| 处置固定资产和无形资产所收回的现金 | 27 |  |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | 30 |  |
| 现金流入小计 | 34 | － |
| 购建固定资产和无形资产所支付的现金 | 35 |  |
| 对外投资所支付的现金 | 36 |  |
| 支付的其他与投资活动有关的现金 | 39 |  |
| 现金流出小计 | 43 | － |
| 投资活动产生的现金流量净额 | 44 | － |
| 三、筹资活动产生的现金流量： |  |  |
| 借款所收到的现金 | 45 |  |
| 收到的其他与筹资活动有关的现金 | 48 |  |
| 现金流入小计 | 50 | － |
| 偿还借款所支付的现金 | 51 |  |
| 偿付利息所支付的现金 | 52 |  |
| 支付的其他与筹资活动有关的现金 | 55 |  |
| 现金流出小计 | 58 | － |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | 59 | － |
| 四、汇率变动对现金的影响额 | 60 |  |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | 61 | 16.64 |

单位负责人： 宁俊 主管会计工作负责人：张孝敏 会计机构负责人（会计主管人员）：祁原

**北京服装学院校友会**

**2020年度财务报表附注**

（除特别说明，金额单位以人民币元表述）

**一、基本情况**

北京服装学院校友会（以下简称本校友会）统一社会信用代码为：51110000500318445Y；登记证书有效期限2016年7月15日至2021年07月15日；法定代表人为刘元凤，2020年06月29日法人变更为宁俊，登记证书有效期变成2020年06月29日至2021年07月15日；住所为北京朝阳区樱花东街甲2号；业务主管单位：北京市教育委员会；注册资金壹拾万元整；业务范围：广泛联系并服务校友，开展专业培训，学术研讨，咨询服务，联谊活动，接受捐赠，促进母校与校友发展。

**二、财务报表的编制基础**

本校友会管理层对校友会持续经营能力评估后，认为本校友会不存在可能导致对持续经营产生重大疑虑的事项或情况，本校友会财务报表按照持续经营假设为基础编制。

**三、遵循《民间非营利组织会计制度》的声明**

本校友会财务报表的编制符合《民间非营利组织会计制度》的要求，真实、完整地反映了本校友会的财务状况、业务活动情况和现金流量。

**四、财务报表主要事项说明**

**（一）重要会计政策及变更情况的说明**

**1、会计制度**

本校友会执行中华人民共和国财政部颁发的 《民间非营利组织会计制度》及其补充规定。

**2、会计期间**

本校友会以1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

**3、记账本位币**

本校友会以人民币为记账本位币。

**4、记账原则和计价基础**

本校友会会计核算以权责发生制为记账基础，资产以历史成本为计价原则。

**5、外币业务核算方法**

本校友会会计年度内涉及的外币经营业务，按业务实际发生日市场汇价折合为人民币记账，年末对货币性项目按年末的市场汇率进行调整，由此产生的汇总损益，按用途及性质计入当期财务费用或予以资本化。

**6、固定资产计价及其折旧方法**

固定资产是指为行政管理、提供服务、生产商品或者出租目的而持有的，预计使用年限超过1年，且单位价值较高的资产。

（1）固定资产按取得时实际成本计价。

（2）不计提折旧的固定资产

用于展览、教育或研究等目的的历史文物、艺术品以及其他具有文化或者历史价值并作为长期或者永久保存的典藏等，作为固定资产核算，不必计提折旧。

**7、限定性净资产、非限定性净资产确认原则**

资产或资产所产生的经济利益（如资产的投资利益和利息等）的使用受到资产提供者或者国家有关法律、行政法规所设置的时间限定或用途限定，则由此形成的净资产为限定性净资产；除此之外的其他净资产，为非限定性净资产。

**8、收入确认原则**

收入是指民间非营利组织开展业务活动取得的、导致本期净资产增加的经济利益或者服务潜力的流入。收入应当按照其来源分为捐赠收入、政府补助收入、提供服务收入、投资收益、商品销售收入和其他收入等。

本校友会按以下规定确认收入实现，并按已实现的收入记账，计入当期损益。

校友会在确认收入时，应当区分交换交易所形成的收入和非交换交易所形成的收入。

销售商品，已将商品所有权上的主要风险和报酬转换给购货方；既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已出售的商品实施控制；与交易相关的经济利益能够流入；相关收入和成本能够可靠地计量时确认收入。

提供劳务，在同一会计年度内开始并完成的劳务，应当在完成劳务时确认收入；如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度，可以按照完工进度完成的工作量确认收入。

让渡资产使用权，与交易相关的经济利益能够流入；收入的金额能够可靠地计量。

无条件的捐赠或政府补助，在收到时确认收入；附条件的捐赠或政府补助，在取得捐赠资产或政府补助资产控制权时确认收入；但当校友会存在需要偿还全部或部分捐赠资产或者相应金额的现时义务时，应当根据需要偿还的金额确认一项负债和费用。

**（二）主要负责人和员工的数量、变动情况及获得的薪金等报酬情况的说明**

截至2020年12月31日，本校友会年末职工共7人，其中，有4人为专职工作人员,其余职工均为志愿兼职。理事会成员共19人，其中包含理事长1人、副理事长3人、秘书长1人、理事14人；监事会成员共3人，包含监事长1人、监事2人，均不在校友会领取工资及福利。

**（三）财务报表重要项目披露**

1、货币资金

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 项目 | 币种 | 年初数 | 年末数 |
| 银行存款 | 人民币 | 103,750.84 | 103,767.48 |
| 合计 |  | 103,750.84 | 103,767.48 |

2、应付款项

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目 | 年初数 | 本年增加 | 本年减少 | 年末数 |
| 其它应付款 | 0.00 | 300.00 | 0.00 | 300.00 |
| 合计 | 0.00 | 300.00 | 0.00 | 300.00 |

3、净资产

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目 | 年初数 | 本年增加 | 本年减少 | 年末数 |
| 1.限定性净资产 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 2.非限定性净资产 | 103,750.84 | 316.62 | 599.98 | 103,467.48 |
| 合计 | 103,750.84 | 316.62 | 599.98 | 103,467.48 |

（1）截至2020年12月31日，本校友会净资产占注册资金103.47%。

5、收入

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项目 | 上年发生额 | 本年发生额 |
| 其他收入： | 0.00 | 316.62 |
| 利息收入 | 0.00 | 316.62 |
| 合计 | 0.00 | 316.62 |

4、管理费用

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项目 | 上年发生额 | 本年发生额 |
| 手续费 | 0.00 | 599.98 |
| 合 计 | 0.00 | 599.98 |

**（四）资产提供者设置了时间或用途限制的相关资产情况的说明**

本校友会无资产提供者设置了时间或用途限制的相关资产。

**（五）受托代理业务情况的说明**

本校友会无受托代理业务。

**（六）重大资产减值情况的说明**

本校友会无重大资产减值情况。

**（七）公允价值无法可靠取得的受赠资产和其他资产**

本校友会无公允价值无法可靠取得的受赠资产和其他资产。

**（八）对外承诺和或有事项情况**

本校友会无对外承诺和或有事项。

**（九）接受劳务捐赠情况**

本校友会无接受劳务捐赠情况。

**（十）资产负债表日后非调整事项的说明**

本校友会无资产负债表日后非调整事项。

**（十一）有助于理解和分析财务报表需要说明的其他事项。**

本校友会无需要说明的其他事项。

　　北京服装学院校友会

　　二○二一年三月四日